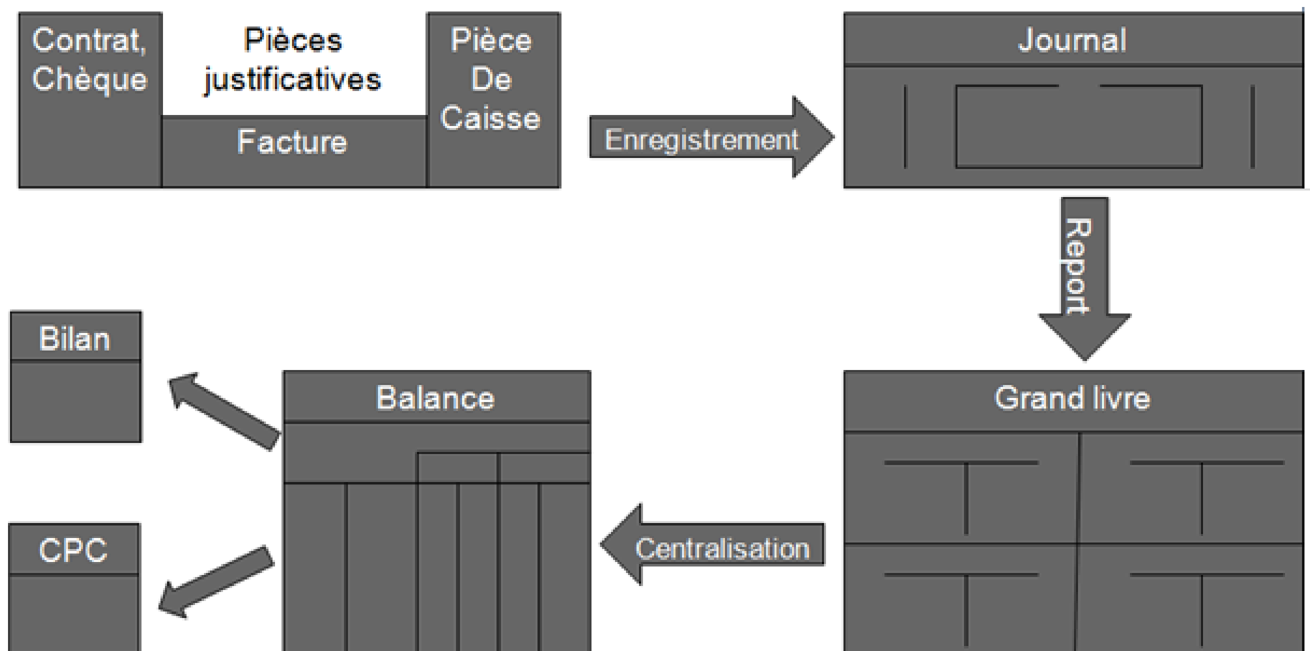
L'organisation comptable

Réalisé par : Pr A. LOULID

L'introduction



1- Le journal

A. Définition, présentation et rôle du journal

- Le journal est un document comptable qui permet d'enregistrer au jour le jour, dans l'ordre chronologique, toutes les opérations réalisées par l'entreprise.

- Le journal se présente comme suit :

	Date		
Le N° du compte à débiter	Nom du compte à débiter	Montant	
Le N° du compte à créditer	Nom du compte à créditer Libellé		Montant

- Le journal est un document comptable obligatoire qui peut être appelé à servir de preuve devant un tribunal.

- Le journal est divisé en articles : Chaque article correspond à l'enregistrement d'une opération réalisée par l'entreprise.

- Le libellé est une explication résumée de l'opération qui indique la référence du ou des documents de base (Facture, Chèque, Contrat,…).

- En bas de page, les colonnes débit et crédit sont totalisées et les montants reportés en haut de la page suivante.

- En application du principe de la partie double, le total Débit doit être égal au total Crédit

- Le journal remplit quatre rôles :

- Le journal met en évidence l'analyse comptable de chaque opération, ce qui facilite les recherches ultérieures;
- Il constitue un relais entre les documents de base (Chèques, factures, …) et les comptes du grand livre;
- Il autorise un contrôle arithmétique des opérations (Total débit = Total crédit);
- Il permet un contrôle chronologique des opérations.

Application :

Le 01/01/N, Monsieur YASSER a créé la société Alpha avec un capital de 1000 000 DH. Yasser a emprunté 100 000 DH . Les ressources ont servi :

- Au paiement des frais de constitution : 20 000 DH
- A l'achat d'un terrain : 500 000
- A l'achat d'un local : 300 000
- A l'achat d'un ordinateur : 20 000
- Au dépôt en banque : 260 000

YASSER a réalisé durant le mois de Février les opérations suivantes :

- 03/02 : Achats de marchandises : 20 000 DH ; 50% réglé au comptant par chèque, le reste à crédit, facture A 180.
- 05/02 : Paiement des intérêts sur emprunt : 5 000 DH ; Réglé par virement bancaire. Ordre N°01
- 10/02 : Ventes de marchandises : 15 000 DH ; 1/3 Réglé en espèce, 1/3 réglé par chèque et le reste à crédit. Facture AT747.
- 15/02 : Encaissement d'un loyer : 14 000 DH ; Chèque N° AF 94.
- 20/02 : Emprunt bancaire : 100 000 DH.
- 25/09 : Acquisition d'un matériel de transport : 100 000 DH au comptant par chèque.

	03/02		
6 111	Achats de marchandises	20 000	
4411	Fournisseur		10 000
5141	Banque		10 000
	Achats de marchandises, Facture A180		
	05/02		
6311	Intérêts sur emprunt	5 000	
5141	Banque		5 000
	Paiement des intérêts Ordre de virement N° 01		
	10/02		
3421	Client	5 000	
5141	Banque	5 000	
5161	Caisse	5 000	
7111	Ventes de marchandises		15 000
	Ventes de marchandises, facture N° AT 747		

	15/02		
5141	Banque	14 000	
71271	Locations diverses reçues		14 000
	Loyer reçu Chèque N° AF94		
	20/02		
5141	Banque	100 000	
1481	Emprunt auprès des établissement de crédit		100 000
	Emprunt bancaire		
	25/02		
2340	Matériel de transport	100 000	
5141	Banque		100 000
	Acquisition d'un matériel de transport chèque N 03		

B. L'annulation du stock initial et la constatation du stock final :

1. Cas des marchandises

Exemple 1 : Pour l'exercice N, on a :

Stock au début de l'exercice ou stock initial	240 000 DH
Achats de marchandises	1 280 000 DH
Stock à la fin de l'exercice ou stock final	190 000 DH

	01/01		
6114	Variation des stocks de marchandises	240 000	
3111	Stock de marchandises		240 000
	Annulation du stock initial		
	31/12		
3111	Stock de marchandises	190 000	
6114	Variation des stocks de marchandises		190 000
	La constatation du stock final		

2. Cas des matières premières

Exemple 2 : Pour l'exercice N, on a :

Stock initial de matières premières	140 000 DH
Achats de matières premières	280 000 DH
Stock final de matières premières	190 000 DH

	01/01		
6124	Variation des stock de matières et fournitures	140 000	
3121	Stock de matières premières		140 000
	Annulation du stock initial		
	31/12		
3121	Stock de matières premières	190 000	
6124	Variation des stocks de matières et fournitures		190 000
	Constatation du stock final		

3. Cas des Produits finis et encours

Exemple : Pour l'exercice N, on a :

Stock initial de Produits finis	100 000 DH
Ventes de produits finis	400 000 DH
Stock final de produits finis	150 000 DH

	01/01		
71321	Variation des stocks de produits finis	100 000	
3151	Stock des produits finis		100 000
	Annulation du stock initial		
	31/12		
3151	Stock de produits finis	150 000	
71321	Variation des stocks de produits finis		150 000
	Constatation du stock final		

2- Le livre

A-Définition :

- Le grand livre est un document comptable qui regroupe l'ensemble des comptes ouverts dans une entreprise .

- Comme le journal, le grand livre est un document dont la tenue est obligatoire.
- Le grand livre permet de visualiser les différents mouvements concernant chaque compte ouvert dans l'entreprise et de déterminer, à tout moment, la situation nette de ce compte par le calcul de son solde.
- Les comptes regroupés dans le grand livre doivent être classés dans l'ordre du plan comptable.
- Les mouvements « débit » et « crédit » des comptes y sont reportés après enregistrement au journal.

B-Présentation du grand livre

Comptes de bilan	
Comptes d'actif	**Comptes de passif**
Comptes de produits et charges	
Comptes de charges	**Comptes de produits**

Application :

L'entreprise Alpha a réalisé durant le mois de Septembre les opérations suivantes :

- 03/09 : Achats de marchandises : 20 000 DH ; 50% réglé au comptant par chèque, le reste à crédit, facture A 180.
- 05/09 : Paiement des intérêts sur emprunt : 5 000 DH ; Réglé par virement bancaire. Ordre N°01
- 10/09 : Ventes de marchandises : 15 000 DH ; 1/3 Réglé en espèce, 1/3 réglé par chèque et le reste à crédit. Facture AT747.
- 15/09 : Encaissement d'un loyer : 4 000 DH ; Chèque N° AF 94.
- 20/09 : Emprunt bancaire : 100 000 DH.
- 25/09 : Acquisition d'un matériel de transport : 100 000 DH au comptant par chèque.

Etablir le grand livre de l'entreprise Alpha

3- La balance

A-Définition:

- La balance est un tableau qui reprend, dans l'ordre du plan comptable, tous les comptes du grand livre.
- La balance est un outil de contrôle qui autorise la vérification du principe de la partie double à partir de deux égalités fondamentales :

Total des débits = total des crédits

Total des soldes débiteurs = Total des soldes créditeurs

- Ce rôle de vérification des enregistrements réalisés explique que la balance est généralement établie chaque fin de mois.

B- La présentation de la balance:

Nom de l'entreprise					Période d'arrêté
N° de compte	Intitulés des comptes	Sommes		Soldes	
		Débit	Crédit	Dteurs	Cteurs
	Totaux	Débit	Crédit	SD	SC

Débit = Crédit ; SD = SC